

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «НСТРЕЙД» за 2025 год**

1. Общие сведения.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «НСТРЕЙД» (далее «Общество»). Сокращенное: ООО «НСТРЕЙД».

Общество создано 01.06.2023, ОГРН – 1237700385449, с наименованием ООО «НСТРЕЙД».

Общество состоит на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы №25 по г. Москве с 01.06.2023. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица от 01.06.2023, ИНН 9725125444, КПП 772501001.

Коды: ОКПО – 50915839; ОКОГУ – 4210014; ОКАТО – 45296559000; ОКВЭД – 46.52.1; ОКТМО – 45914000000; ОКФС – 16; ОКОПФ – 12300.

Юридический адрес Общества: 115114, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Даниловский, пер 1-Й Дербеневский, дом 5

Генеральный директор:

– Ивакин Евгений Александрович (с 01.06.2023 по 13.02.2025).

– Мерзликина Наталья Серафимовна (с 14.02.2025)

Главный бухгалтер:

– Сыпчу Елена Александровна (с 01.04.2025).

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 составляет 7 человек.

Деятельность Общества определена Уставом, утвержденным Решением от 29.05.2023.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является торговля оптовая телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями. Лицензируемых видов деятельности не ведется.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Состав участников Общества:

- Борисов Константин Николаевич (с 11.03.2025). Размер доли участника составляет 100,0% Уставного капитала.

Обособленных подразделений Общество с ограниченной ответственностью «НСТРЕЙД» не имеет.

Общество не имеет связанных сторон.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции от 06.12.11, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказом Минфина России и другими нормативными актами, Налоговым кодексом Российской Федерации (в действующих редакциях).

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Все суммы округлены и предоставлены в тысячах рублей, если не

указана иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, представлены в круглых скобках. Отчетность формируется автоматически, пустые строки оставлены с прочерками, нумерация таблиц сохранена.

Общество не подлежит обязательному аудиту по итогам 2024 года согласно Федеральному закону от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ. Общество не является «общественно значимым хозяйствующим субъектом» на основании пункта 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, и ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБК 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2.1. Учёт и оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Ликвидационная стоимость равна нулю. Общество не переоценивает нематериальные активы.

2.2. Учёт и оценка основных средств, капитальных вложений.

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев, отвечающий критериям ФСБУ 6 и стоимостью более 100 000 руб. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются по первоначальной стоимости с учетом всех расходов по доведению основного средства до состояния, пригодного для использования.

2.3. Учет товаров, материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения или изготовления. При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости.

На конец периода запасы оцениваются по наименьшей из стоимости – фактической стоимости приобретения или чистой стоимости продажи. Товары отражаются по покупной стоимости с учетом таможенных и иных расходов, без которых невозможно получение товаров.

2.4. Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности без НДС.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации товаров.

К числу прочих доходов и расходов относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

2.5. Учет и распределение расходов на продажу и общехозяйственных расходов.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются в себестоимости проданных товаров, продукции и в конце месяца списываются полностью на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества, за исключением транспортных расходов, приходящихся на стоимость нереализованного товара на складе.

2.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства.

2.6.1. Обществом формируются следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей стоимости, и относится на текущие расходы.

Резервы создаются при наличии объектов для создания.

2.6.2. Обществом отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников по состоянию на отчетную дату.

2.7. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между налогом на прибыль по бухгалтерскому учету и налоговой декларации отражается с применением в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3. Основные экономические показатели.

Основным источником доходов Общества в 2025 году явилась его коммерческая деятельность. Организация ведет оптовую Торговлю телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями, ОКВЭД: 46.52.1.

Общий объем реализаций в 2025 году составил 17 965 618 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025 Общество имеет нематериальный актив в эксплуатации – сайт компании, в размере 102 тыс. руб., отражено в Пояснениях 3.1 и 3.3 к Бухгалтерской отчетности.

3.2. Основные средства.

Наличие и движение основных средств отражено в Пояснениях 4.1, 4.3, 4.5 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Объектов основных средств, не подлежащих амортизации, Общество не имеет.

Остаточная стоимость объектов основных средств на 31.12.2025 – 140 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 158 тыс. руб. Признаков обесценения не выявлено.

Расшифровка первоначальной стоимости основных средств на 31.12.2025 (в тыс. руб.):

Вид ОС	Сумма на 31.12.2024	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.2025
Офисное оборудование	173	-	-	173

Расшифровка амортизации по основным средствам на 31.12.2025 (в тыс. руб.):

Вид ОС	Сумма на 31.12.2024	Списано	Начислено	Сумма на 31.12.2025
Офисное оборудование	(16)	-	(17)	(33)

3.3. Незавершенные капитальные вложения.

На дату 31.12.2025 Общество не имеет незавершенных капитальных вложений в основные средства.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

На дату 31.12.2025 г. у Общества имеются Предоставленные займы в размере 4 000 тыс. руб., что отражено в Пояснении 5.1 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.5. Запасы.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов отражена в Пояснении 6.1, 6.2 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основную долю в составе запасов составляют товары для перепродажи по основной деятельности. Остаток товаров на складе на 31.12.2025 – 1 138 097 тыс. руб.

3.6. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в Пояснении 7.1 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На дату 31.12.2025 у Общества имеется дебиторская задолженность в размере 3 587 428 тыс. руб., которая состоит из задолженности покупателей в сумме 30 238 тыс. руб., авансов, выданных поставщикам в рамках договорных обязательств в сумме 2 866 885 тыс. руб., прочие дебиторы 676 767 тыс. руб., расчеты по налогам и сборам 12 787 тыс. руб. (налог на прибыль к уменьшению), сальдо на ЕНС на отчетную дату составляет 522 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.
Объектов для создания резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 не имеется.

3.7. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества имеются заемные средства в размере 499 тыс. руб., что отражено в Пояснении 8.1 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в Пояснениях 8.1, 8.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность в размере 4 586 637 тыс. руб. состоит из задолженности перед поставщиками в размере 2 030 513 тыс. руб., авансов, полученных от покупателей в размере 2 282 320 тыс. руб., задолженности по налогам и взносам 273 803 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью отчетного периода возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, оценки активов, установленных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применяемая налоговая ставка 25%

3.10. Информация об обеспечении и обязательствах.

На балансе у ООО «НСТРЕЙД» нет задолженности, обеспеченной залогом.

На 31.12.2025 у Общества нет полученных или выданных обеспечений. Общество не имеет договоров поставки имущества, признанного в соответствии со статьей 488 ГК РФ залогом.

3.11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.12. Добавочный и резервный капитал, фонды, резервы.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда, переоценки активов не производилось, добавочный капитал отсутствует.

3.13. Исправления ошибок.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Общество не имело объектов для исправления ошибок. Сравнительные показатели отчетности не менялись.

3.14. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

3.15. Прибыль (убыток).

Прибыль с учетом операционных доходов и расходов в 2025 году составила – 164 911 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 122 640 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 год составляет 138 357 тыс. руб., на дату 31.12.2024 - 15 717 тыс. руб., на 31.12.2023 - отрицательная (229) тыс. руб.

4. Прочее.

ООО «НСТРЕЙД» не имеет операций, связанных с отмыванием денег, с финансированием терроризма, и финансированием распространения оружия массового уничтожения, а также других операций, предусмотренных Федеральными законами:

- от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма");
- от 25.12. 2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- от 01.02.2012 N 3-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок»).

Генеральный директор _____ Мерзликина Н.С.

Главный бухгалтер _____ Сыпчу Е.А.

«20» марта 2026 г.

